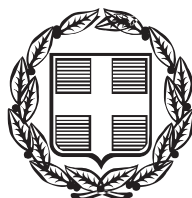


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 873**

8 Απριλίου 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. . ΔΕΛ Α 1055481 ΕΞ 2014 (1)

Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις που δεν εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2, 34 και 37 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170 Α΄) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.

2. Την υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25.2.2014 (Φ.Ε.Κ. 478 Β΄) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις που δεν εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013, θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ
Φ Ο Ρ Ο Υ Ε Ι Σ Ο Δ Η Μ Α Τ Ο Σ(1)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ ……….

Διαχειριστική περίοδος …. / …. / …….. - …. / …. / ……..

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	ΝΟΜ.ΜΟΡΦΗ:	ΑΦΜ:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:		ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ. ΚΩΔ.:	ΤΗΛ.:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	ΑΦΜ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	Α.Δ.Τ.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Έχοντας υπόψη:
α) τις διατάξεις των άρθρων 113 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), 13 § 2 γ και 65 του Κ.Τ.Χ.,
β) τις διατάξεις των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
γ) τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997,
δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και(2) δεν υπέβαλε δηλώσεις,
ε) τη με αριθμό .../ .../20.. εντολή .... ελέγχου,
στ) τη με αριθμό .... απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,
ζ) την από ....../....../.......... έκθεση ελέγχου τ.... ελεγκτ.... .... , που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα(3):

ΑΝΑΛΥΣΗ		**ΔΗΛΩΣΗΣ**	**ΕΛΕΓΧΟΥ**	**ΔΙΑΦΟΡΑ**
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Ο οφειλόμενος φόρος κ.λπ. καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).

.... …../…../…..…

…. ΕΛΕΓΚΤ….. Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

....

Επιδόθηκε την …../…../…..…

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. . Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

(1) Εκδίδεται για τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις που δεν εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π., για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013
(2) Διαγράψτε κατά περίπτωση
(3) Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.	ΠΟΣΑ Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			
(α)	Φόρος που αναλογεί (………………………… Χ ………%)			
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα			
(γ)	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011, άρθρα 43 §Β2, 44 §Β2)			
(δ)	Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων & διατηρητέων (ν. 4030/2011, άρθρα 43 & 44)			
(ε)	**Άθροισμα** (α+β)-(γ+δ)			
(στ)	*Μείον:* Φόρος που προκαταβλήθηκε			
(ζ)	Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της επόμενης περίπτωσης η)			
(η)	Φόρος που παρακρατήθηκε στα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα			
(θ)	Φόρος άρθρου 7 ν. 1160/1981			
(ι)	Πιστωτικό ποσό προηγουμένων χρήσεων (§6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)			
(ια)	Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998			
(ιβ)	**Σύνολο** (στ+ζ+η+θ+ι+ια)			
(ιγ)	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο. …………………..			
(ιδ)	***Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό*** (ιβ+ιγ-ε)			
(ιε)	***Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση*** (ε-ιβ-ιγ)			
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ			
(ιστ)	Προκαταβολή φόρου			
(ιζ)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			
(ιη)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(ιθ)	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			
(κ)	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			
(κα)	Πρόσθετος φόρος ……… % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης			
	(….. μήνες καθυστέρησης Χ ….. % ανά μήνα = ……….%)			
(κβ)	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ……… % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης			
(κγ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κδ)	**Άθροισμα** (ιε έως κγ)			
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κδ-ιδ)			
	Πιστωτικό ποσό (ιδ-κδ)			
(κε)	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της §6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιδ-κδ-κε)			
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			

	Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)
Αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο		
Λοιπά έσοδα		
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα		
Κέρδη ισολογισμού χρήσης		
Ζημιά ισολογισμού χρήσης		
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης		
Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου		
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη ή ζημιά		
Σύνολο κερδών		
Υπόλοιπο ζημιάς		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		
2. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια		
3. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση		
Άθροισμα		
Κέρδη		
Ζημιά		
Αφαιρούνται:		
Μέρος κερδών που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα και στα εισοδήματα που φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο		
Κέρδη		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών		
Προστίθενται:		
1. Μέρος αφορολογήτων κερδών και κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογεί στα διανεμόμενα		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στα πιο πάνω κέρδη		
Κέρδη		
Ζημιά		
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων		
Κέρδη		
Ζημιά		
Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 (εξωλογιστικά)		
Ποσά επένδυσης για παραγ. κινημ/κού έργου άρ. 73 §§9-12 ν. 3842/2010 (εξωλογ.)		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ		
ΖΗΜΙΑ		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ		

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 1 Απριλίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

Αριθμ. ΔΕΛ Α 1055438 ΕΞ 2014 (2)

Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α΄), που δεν εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2014 (εκτός από τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013).

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2, 34 και 37 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170 Α΄) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.

2. Την υπ' αριθμ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25.2.2014 (Φ.Ε.Κ. 478 Β΄) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α΄) που δεν εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2014 (εκτός από τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις για εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013), θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ
Φ Ο Ρ Ο Υ Ε Ι Σ Ο Δ Η Μ Α Τ Ο Σ[1]

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ ……….

Διαχειριστική περίοδος …./…./…….. - …./…./……..

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	ΝΟΜ.ΜΟΡΦΗ:	ΑΦΜ:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:		ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ. ΚΩΔ.:	ΤΗΛ.:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	ΑΦΜ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	Α.Δ.Τ.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Έχοντας υπόψη:
α) τις διατάξεις των άρθρων 113 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), 13 § 2 γ και 65 του Κ.Τ.Χ.,
β) τις διατάξεις των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
γ) τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997,
δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και[2] δεν υπέβαλε δηλώσεις,
ε) τη με αριθμό .../ .../20.. εντολή .... ελέγχου,
στ) τη με αριθμό .... απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,
ζ) την από ....../....../.......... έκθεση ελέγχου τ.... ελεγκτ.... .... , που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα[3]:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Ο οφειλόμενος φόρος κ.λπ. καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).

.... …../…../…..…

.... ΕΛΕΓΚΤ..... Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

....

Επιδόθηκε την …../…../…..…

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. . Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

[1] Εκδίδεται για νομικά πρόσωπα της § 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. που δεν εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π., για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2014 (εκτός από τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013)
[2] Διαγράψτε κατά περίπτωση
[3] Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.	ΠΟΣΑ Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			
(α)	Φόρος που αναλογεί (………………………… Χ ………%)			
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα			
(γ)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)			
(δ)	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011, άρθρα 43 §Β2, 44 §Β2)			
(ε)	Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			
(στ)	**Άθροισμα** (α+β)-(γ+δ+ε)			
(ζ)	*Μείον:* Φόρος που προκαταβλήθηκε			
(η)	Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι)			
(θ)	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (§ 6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)			
(ι)	Φόρος που παρακρατήθηκε στα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα			
(ια)	Φόρος άρθρου 7 ν. 1160/1981			
(ιβ)	Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998			
(ιγ)	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004			
(ιδ)	**Σύνολο** (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ+ιγ)			
(ιε)	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο. …………………..			
(ιστ)	***Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό*** (ιδ+ιε-στ)			
(ιζ)	***Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση*** (στ-ιδ-ιε)			
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ			
(ιη)	Προκαταβολή φόρου			
(ιθ)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			
(κ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(κα)	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			
(κβ)	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			
(κγ)	Πρόσθετος φόρος ……… % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης			
	(….. μήνες καθυστέρησης Χ ….. % ανά μήνα = ……….%)			
(κδ)	Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ……… % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης			
(κε)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κστ)	Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			
(κζ)	Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011			
(κη)	**Άθροισμα** (ιζ έως κζ)			
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κη-ιστ)			
	Πιστωτικό ποσό (ιστ-κη)			
(κθ)	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012			
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιστ-κη-κθ)			
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			

		Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)
Κέρδη ισολογισμού (Λ/86.99)			
Ζημιά ισολογισμού (Λ/86.99)			
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης			
Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου			
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη ή ζημιά			
Σύνολο κερδών			
Υπόλοιπο ζημιάς			
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές			
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο			
3. Έσοδα αφορολόγητα			
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια			
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμ/σης προβλέψεων			
6. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων PSI (άρθρο 3 ν. 4046/2012)			
7. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010			
8. …………………………………………………………………………………………………….			
Άθροισμα			
Κέρδη			
Ζημιά			
Τεκμαρτά κέρδη τεχνικών εταιρειών			
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004			
Ζημιές κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004			
Κέρδη κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004			
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών			
Προστίθενται:			
1. Μέρος αφορολογήτων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα			
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό			
3. Μέρος κερδών φορολ. κατ' ειδικό τρόπο που αναλογεί στα διανεμ.			
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό			
Κέρδη			
Ζημιά			
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων			
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ			
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ Κ.Λ.Π.			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 4002/1959			
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976			
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982			
4. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989			
5. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990			
6. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998			
7. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 3220/2004			
8. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004			
9. Εργοδοτικές εισφορές ν. 2753/1999 (εξωλογιστικά)			
10. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 2992/2002 (εξωλογιστικά)			
11. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 (εξωλογιστικά)			
12. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 4110/2013 (εξωλογιστικά)			
13. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 (εξωλογιστικά)			
14. Αφορολ. αποθ. από αναγκαστ. απαλλοτρίωση ακινήτων (ν. 2238/1994 αρ. 28 §3ζ)			
15. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998			
16. Αφορολόγητο αποθ/κό για μετ/σταση επιχειρήσεων (άρθρο 62 §3 ν. 3982/2011)			
17. Ποσά επένδυσης για παραγ. κινημ/κού έργου άρ. 73 §§9-12 ν. 3842/2010 (εξωλ.)			
18. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010			
19. Αφορολ/το αποθ/κό από τη διάθεση παραγ/νης ηλ/κής ενέργ. (αρ.36 ν. 3775/2009)			
20. …………………………………………………………………………………………………			
Σύνολο αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων κ.λπ.			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ			
ΖΗΜΙΑ			
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ			

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 1 Απριλίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004